



**Éves belső ellenőrzési jelentés
2024.**

**KIK-FOR Ingatlankezelő és Forgalmazó Kft.
Kecskemét**

Készítette:

Kecskemét, 2025.01.30.

Jóváhagyta:

Kecskemét, 2025.01.30.

Rebek Anikó s.k.
belső ellenőr

Nagy Gábor Tibor s.k.
ügyvezető igazgató

TARTALOMJEGYZÉK:

Vezetői összefoglaló.....3.old.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján....4.old.

- I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése
- I/1/a) A tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése
- I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja
- I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása
- I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága
- I/2/b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása
- I/2/c) Összeférhetetlenségi esetek
- I/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása
- I/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők
- I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása
- I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok
- I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési oldalról.....8.old.

- II/1 A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok
- II/2 A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

III. Az intézkedési tervek megvalósítása11. old.

Vezetői összefoglaló

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet 2020. január 1. nappal lépett életbe kötelezően azon társaságokra, melyek a köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény (továbbiakban: Takarékos tv.) 7/J. § (1) bekezdésben meghatározott feltételeknek megfelelnek, illetve melyeknél a felügyelőbizottság javaslata alapján vállalják annak teljeskörű alkalmazását.

A KIK-FOR Kft méretei alapján a Takarékos tv.-ben előírt feltételeket nem érte el, így a belső kontrollrendszer működtetése 2020. évtől nem kötelező feladat.

A Kft. Felügyelő Bizottsága nem írta elő a nevezett jogszabály szerinti működést, azonban ügyvezető igazgatói javaslata és a Felügyelő Bizottság 2020. évi jóváhagy döntése értelmében a belső kontrollrendszer működtetését a korábbi években kialakított módon tartja fenn, így járt el 2024. évben is.

Korábbi években a Társaság a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) szabályozásai kerültek alkalmazásra belső kontrollrendszer működtetése során, így az ezekben meghatározott irányelvek követését folytatta. E jogszabály írja elő az éves belső ellenőrzési terv tartalmi elemeit is. Az alábbiakban elkészített belső ellenőrzési terv ezen előírásoknak megfelelően került kialakításra.

Az éves összefoglaló jelentés képet ad a KIK-FOR Kft. belső kontrollrendszerének kiépítettségéről és működéséről, bemutatja a 2024. évi belső ellenőrzési terv alapján végrehajtott ellenőrzéseket, illetve tanácsadói tevékenység keretében végzett feladatokat.

A Társaság Szervezeti és Működési Szabályzatában elfogadott organogram tanúsága szerint is, és az előírásoknak megfelelően, közvetlenül az ügyvezető igazgató irányítása alá tartozik a belső ellenőr. Utasítási jogkörrel ő rendelkezik, beszámolási kötelezettséggel felé tartozik az ellenőrzés. Működését a Társaság által kialakított Belső Ellenőrzési Kézikönyv részletesen szabályozza.

A 2024. évben 1 fő részmunkaidős munkavállaló (heti 20 óra) látta el a belső ellenőri, és egyben a belső ellenőrzési vezetői feladatokat.

A Takarékos tv. 7/J. § (8) bekezdése értelmében 2020. január 1-ét követően a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál csak az végezhet belső ellenőrzést, aki szerepel az államháztartásért felelős miniszter által a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. § (5) bekezdése szerinti adattartalommal vezetett nyilvántartásban. A Kft. belső ellenőre rendelkezik a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott iskolai és szakmai végzettséggel, gyakorlatlaltal és szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában. A PM/3730/1/2020. számú Pénzügyminisztériumi tájékoztatás alapján a nyilvántartási adatai 2020. február 13. nappal kiegészültek a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál folytatható tevékenység meghatározásával.

Biztosított volt 2024. évben a lehetőség kötelező és nem kötelező továbbképzésen való részvételre, így az online megrendezett államháztartási mérlegképes könyvelői továbbképzésen vett részt.

2024. évre a belső ellenőrzés kockázatelemzéssel, és kapacitásszámítással megalapozott munkatervvel rendelkezett. A tervben meghatározott feladatok a belső ellenőr folyamatos foglalkoztatására alapozva kerültek kijelölésre. Ezekkel a tervezést, gazdálkodást és a feladatok ellátását vizsgálva fogalmaz meg megállapításokat, javaslatokat a Társaság vezetője részére, annak érdekében, hogy a szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, a jogszabályi előírások betartatását segítse. A belső ellenőr bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenysége keretében a jogszabályoknak és belső szabályzatoknak való megfelelést, a tervezést, gazdálkodást, és a közfeladatok ellátását vizsgálva megállapításokat és javaslatokat fogalmaz meg a vezető részére. A belső ellenőr ezenkívül más tevékenységbe nem vonható be.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A KIK-FOR Kft. belső ellenőrzéseinek 2024. évi tervezésekor kockázatelemzés került lefolytatásra, emellett a felső vezetés javaslataiban megjelölt területek vizsgálata kerül célkitűzésre.

Jellemzően projektmegvalósítási felülvizsgálat és tervezett bizonyosságot adó ellenőrzés került megvalósításra. A 2024. évi belső ellenőrzési tervben tervezett 4 ellenőrzési téma láthatóan nem volt megvalósítható a projektek ellenőrzése okán, tervmódosítás lehetőségével élt a belső ellenőrzési vezető. 2024. évi ellenőrzési terv a KFI/005041/2024. iktatószámon került módosításra.

A lefolytatott ellenőrzés az ellenőrzési programmal összhangban az ellenőrzésekre kitűzött célok megvalósításával történtek; tartalmukat tekintve az adott témát felölelték, átfogó képet biztosítottak a Társaságnál megvalósuló gyakorlatról.

A bizonyosságot adó tevékenységre a módosított terv szerint rendelkezésre álló idő 85 nap. Ténylegesen a tervezett ellenőrzésekre 50 nap, soron kívüli ellenőrzésre egy célirányos eljárási vizsgálattal 25 nap került felhasználásra. Az ellenőrzések lebonyolítására ténylegesen igénybe vett napok száma: 75 nap volt.

A tanácsadásra tervezett 65 nap is módosult, a ténylegesen igénybe vett ellenőri napok száma e feladattípusra 31 nap volt, mely jellemzően a projektek ellenőrzésére, a Felügyelő Bizottsági kapcsolódó feladatvégzéshez és a tulajdonosi ellenőrzéshez kapcsolódóan került felhasználásra.

A fentiekén túl egyéb adminisztratív belső ellenőrzési tevékenységre fordított idő 3 nap volt. Képzésre 2 ellenőri nap került igénybevétele.

A 2024. évben biztosított volt az ellenőrzési dokumentumok iktatása, megőrzése és tárolása.

Az ellenőrzések lefolytatásához külső szakértő nem került bevonására.

Az ellenőrzések során büntető, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentés nem történt, súlyos szabálytalanságot, hiányosságot az ellenőrzések nem találtak. Az ellenőrzések során összeférhetetlenségi eset nem fordult elő.

Tanácsadói tevékenységi feladatok:

- A 20 millió forintot meghaladó szerződések megvalósulásának felülvizsgálata
- A társaság Felügyelő Bizottságához kapcsolódó előterjesztések összeállítása

I/1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

I/1/a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése:

Az alábbiakban bemutatjuk a tárgyévben elvégzett ellenőrzéseinket.

Tervezett ellenőrzés:						
N.	Tervezett /soron kívüli ellenőrzés	Az ellenőrzés tárgya	Célja	Módszerei	További adatok	Ráfordított kapacitás (ellenőri nap)
1.	Tervezett – befejezett	Munkaidő elszámolások szabályszerűségi vizsgálata	Annak megállapítás, hogy a vonatkozó jogszabályoknak megfelelő rendek, szabályzatok kialakítása; azok az érintettekkel történő megfelelő ismertetése megvalósult-e. A rögzített szabályok, adattovábbítások betartása, megfelelő alkalmazása teljesült-e. A szükséges dokumentumok biztosítása, megőrzésének teljesülése.	Eljárások, szabályzatok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.	típusa: szabályszerűségi ellenőrzés ellenőrzött szerv: KIK-FOR Kft. – érintett egységei ellenőrzési kör: Saját szervezet	belső: 30 külső: 0 össz.: 30
2.	Tervezett – befejezetlen/áthúzódó ellenőrzés	Pénztár, pénzkézelési helyek működésének vizsgálata	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a Társaság a jogszabályoknak, tulajdonos önkormányzat elvárásainak megfelelően alakította ki és üzemelteti a készpénz kezelésére jogosult házipénztárát és pénzkézelő helyeit. Megfelelően dokumentált a pénzkézelés, a kijelöléssel rendelkező pénzkézelő személyek közreműködésével. Szükséges dokumentumok biztosítása, megőrzésének teljesülése adott volt-e a vizsgált időszakban.	Eljárások, szabályzatok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.	típusa: pénzügyi ellenőrzés ellenőrzött szerv: A Kft. valamennyi szervezeti egysége ellenőrzési kör: Saját szervezet	belső: 10 külső: 0 össz.: 10
3.	Tervezett – befejezetlen/áthúzódó ellenőrzés	Belső szabályzatok vizsgálata	Annak megállapítása, hogy a jogszabályoknak megfelelő szabályzatok eljárásrendek kerültek kialakításra, valamint azok alkalmazása a napi gyakorlatban megfelelő. A felelőségek, kötelezettségek azonosíthatók; a szabályozások az érintettek számára megismerhetők a hatálybalépés napjától.	Eljárások, szabályzatok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú	típusa: szabályszerűségi ellenőrzés ellenőrzött szerv: A Kft. valamennyi szervezeti egysége ellenőrzési kör: Saját szervezet	belső: 10 külső: 0 össz.: 10

Sorok kívüli ellenőrzés 2024. évben:						
2.	sorok kívüli ellenőrzés	Iratkezelés vizsgálata egy munkavállaló munkaviszonyának megszüntetésének folyamatában	Az ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy a jogszabályoknak és a belső szabályozásoknak megfelelő jártak-e el az adott eljárás keretében, a szabályzatokat kapcsolódóan kialakították-e; teljesülnek-e az szervezet belső szabályozásában meghatározott előírások a napi munkamenet során; a kijelölések megvalósultak-e a felelőségek ismeretével; a szükséges dokumentumok alkalmazásra.	Eljárások, szabályzatok elemzése és értékelése. Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata, interjú.	típusa: szabályszerűségi ellenőrzés ellenőrzött szerv: A Kft. valamennyi szervezeti egysége ellenőrzési kör: Saját szervezet	belső: 25 külső: 0 össz.: 25
Az ellenőrzésekre felhasznált összes ellenőri nap:			tervezett belső: 50 tervezett külső: 0 sorok kívüli belső: 25 sorok kívüli külső: 0 összesen: 75			belső : 75 külső : 0 össz.: 75

I/1/b) Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem volt 2023. évben.

I/2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A belső ellenőrzés feladata a rendelkezésre álló kapacitás figyelembevételével került meghatározásra. A kockázatelemzéssel, és kapacitásszámítással alátámasztott éves munkatervben a 2024. évre eredetben meghatározott feladatokat a belső ellenőrzési folyamatos, teljes munkaidős foglalkoztatására alapozta. A 2024. évben 1 hónapban a megbízási szerződésben vállalt feladatellátási kötelezettségét nem tudta biztosítani így ez az időszak levonásra került a rendelkezésre álló munkaidőkapacitásból (15 nap), illetőleg arra az időre illetmény sem került számfejtésre.

Az ellenőrzési munkavégzésének minősítése az ellenőrzött szervezeti egységek részéről nem történt.

Tárgyi feltételként önálló iroda, zárható szekrény és laptop hálózathoz kapcsolódása biztosított a munkavégzés során.

I/2/a) A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés engedélyezett létszáma a 2024. évben 1 fő; az előző évekhez képest nem változott, aki továbbra is részmunkaidőben végzi tevékenységét.

A belső ellenőrzési feladatokat ellátó munkavállaló rendelkezik a 22/2019. (XII.23.) PM rendeletben meghatározott iskolai és szakmai végzettséggel, gyakorlatlaltal és szerepel a költségvetési szervnél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásában. A PM/3730/1/2020. számú Pénzügyminisztériumi tájékoztatás alapján a nyilvántartási adatai 2020. február 13. nappal kiegészültek a köztulajdonban álló gazdasági társaságnál folytatható tevékenység meghatározásával.

Rebek Anikó belső ellenőr regisztrációs száma: 5115586, és a jogszabályi előírásoknak megfelelően 2017. évben teljesítette az ÁBPE I. szakmai képzés megszerzését, az ÁBPE II. továbbképzést 2019., 2021., 2023. években teljesítette.

A belső ellenőr a feladat ellátásához szükséges gyakorlati tapasztalatot a költségvetésben szerzett ellenőri, pénzügyi, gazdasági területen ellátott munkavégzéssel megszerezte.

Az eredeti 2024. évre jóváhagyott belső ellenőrzési terv módosulását a tanácsadásra fordított napok számának és a bizonyosságot adó tevékenységre fordított időmódosulása okozta.

A rendelkezésére álló összes tényleges ellenőri kapacitás mértéke 2024. évben: 111 nap volt, melyből bizonyosságot adó tevékenységre (tervezett és soron kívüli ellenőrzésekre) fordított ellenőrzési kapacitás mértéke: 75 revizori nap.

Az ellenőrzésekre fordítható ellenőrzési kapacitás tervezése és az ellenőrzések lefolytatása során külső ellenőr nem került bevonásra.

Az ellenőrzéseken kívüli belső ellenőri kapacitás megoszlása:

A tanácsadó tevékenység elvégzésére eredetileg tervezett ellenőri kapacitásának mértéke: 10 nap volt, mely a tényleges tevékenység elvégzés során 31 napra nőtt.

Képzésekre 2 nap került felhasználva, mérlegképes továbbképzésen való részvétel okán.

Az egyéb tevékenységek elvégzésére tervezett és igénybe vett ellenőri kapacitás mértéke: 3 nap.

1/2/b) A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőr tevékenységét az SZMSZ-ben rögzítettek szerint közvetlenül az ügyvezető igazgatónak alárendelve végezte, jelentési és beszámolási kötelezettséggel neki tartozott, így biztosított volt belső ellenőrzési tevékenysége esetében a funkcionális függetlenség. Operatív működéssel kapcsolatos döntésekben nem vett részt, kizárólag véleményezési, tanácsadói tevékenység keretében működött közre.

1/2/c) Összeférhetetlenségi esetek

Összeférhetetlenségi eset a 2024. évi belső ellenőrzései során nem merült fel.

1/2/d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Az ellenőrzés során dokumentációhoz, és ellenőrzöthöz való hozzáférés akadály nem merült fel. A vizsgálatok során szakértő bevonására nem volt szükség.

A 2024. évi ellenőrzések során a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságaival kapcsolatos problémák, korlátozások nem voltak.

1/2/e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés humánerőforrás ellátottsága a Társaság működését, feladatait érintő változások figyelembe vételével, egyre kevésbé felel meg az elvárásoknak, ezt erősíti a tulajdonosi ellenőrzés során feltárt hiányosságok, elvárások pótlásához szükséges munkaerőigény is. A rendelkezésre álló kapacitás mértékének megfelelően történik a feladatok meghatározása, elvégzése.

Az eszközellátottság a feladatellátáshoz szükséges igényt lefedte.

I/2/f) Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzésekről nyilvántartás folyamatosan vezetésre került és gondoskodott az ellenőr az ellenőrzési, tanácsadói tevékenységhez kapcsolódó dokumentumok, adatok megőrzéséről, szükséges dokumentumok iktatásáról és szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

I/2/g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzés tevékenységének továbbfejlesztését a folyamatosan változó, és bővülő feladatok, és azoknak való megfelelés határozza meg.

A belső ellenőrzés figyelemmel van az egyes ellenőrzési típusok alkalmazására is, ill. a technika adata módszerek alkalmazását előnyben részesíti. A jogszabályi változások, az új szoftverek, fejlesztések gyakorlati megvalósítását is figyelembe veszi javaslatainak kidolgozásakor.

A helyi sajátosságoknak megfelelően kialakított feladatok belső kontrolljait, az előírásokhoz igazítani, fejleszteni, változtatni kell folyamatosan. Kontrolloknak még nagyobb jelentőséget kell tulajdonítani a mindennapi munka során, mivel elengedhetetlen az alkalmazásuk, meglétük a feladatellátás során.

I/3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A 2024. tárgyévben elvégzett tanácsadói feladatok:

Sorsz.	A tanácsadás tárgya	Kiadása	Ellenőri nap
1.	Tanácsadói tevékenység keretében a KIK-FOR Kft. tulajdonosi ellenőrzéshez kapcsolódó adatszolgáltatások teljesítése, javaslatléttelekben, aktualizálásban közreműködés	A feladatot az gazdasági vezető adta ki szóban.	belső: 3 külső: 0 össz.: 3
2.	Tanácsadói tevékenység keretében az Alapító Okiratban és a Felügyelő Bizottság által elrendelt felülvizsgálatok lefolytatása, eredményéről tájékoztatás összeállítása a KIK-FOR Kft. 20 millió forintot meghaladó szerződéseinek teljesüléséről	A feladatot az ügyvezető igazgató adta ki szóban.	belső: 15 külső: 0 össz.: 15
3.	Beszámoló FB ülésre a KIK-FOR Kft. felügyelő bizottságának 2023. évi tervezett ellenőrzéseinek megvalósulásáról	A feladatot az gazdasági vezető adta ki szóban.	belső: 13 külső: 0 össz.: 13
	írásban: 0 db szóban: 3 db összes: 3 db		belső: 31 külső: 0 össz.: 31

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési oldalról

II/1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett kiemelt jelentőségű javaslat nem volt.

II/2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A Társaság a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint működteti belső kontrollrendszerét.

Az ügyvezető igazgatói saját hatáskörben a Társaság belső kontrollrendszer elemeinek fenntartásáról döntött, melyet a Felügyelő Bizottság is jóváhagyott.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső kontrollrendszer keretében kialakításra került belső kontrollrendszer elemek:

- a belső ellenőrzés,
- az integrált kockázatkezelés (a Társaság Integrált Kockázatkezelési Szabályzatában azonosította, határozta meg az egyes gazdasági, szakmai tevékenységeket érintő kockázatokat),
- a működési folyamatokat felölelő ellenőrzési nyomvonal (tartalmazza a felelősségi és információs szinteket a nyomon követhetőség érdekében),
- a szervezet integritását sértő események kezelésének eljárásrendje,
- a külső és belső ellenőrzések nyilvántartás (ellenőrzési javaslatok, és a kapcsolódó intézkedések nyomon követése),
- a szabályzatok, eljárások, igazgatói utasítások, munkaköri leírások (kiadásukkal a folyamatok átláthatóságára, a felelőségek egyértelmű kialakítására, megfelelő információáramlás, kommunikációt biztosító rendszer alkalmazására törekszik a társaság).

A kontrollrendszer segíti a folyamatba épített kontrollokkal, a vezetői ellenőrzéssel és a független belső ellenőrzés működtetésével a rendelkezésre álló források, illetve a vagyon átlátható, szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását, a beszámolási és adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének biztosítását.

A feladatellátás szabályozására a Társaság Belső kontroll kézikönyvet dolgozott ki.

A belső ellenőrzés szakmai gyakorlatának nemzetközi normái szerint a belső ellenőrzési tevékenységnek értékelnie kell a vizsgált szervezet irányítását, működését és információs rendszerét fenyegető kockázatokat, a pénzügyi és működési adatok megbízhatósága és zártsága, a működési folyamatok hatékonysága és eredményessége, a vagyonvédelem, a törvények, a szabályzatok, irányelvek, eljárások és szerződések betartása területén.

A belső kontrollrendszer egyes meglévő elemei a célok elérését szolgálták. Az elsődleges cél, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerűen kerüljenek végrehajtásra, teljesüljenek az elszámolási kötelezettségek, és kerüljenek megvédésre a szervezet erőforrásai a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

1. Kontrollkörnyezet

Célokat és szervezeti felépítést a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza, azonban szükséges a rendszeres felülvizsgálat, hogy a valós szervezeti struktúrát mutassa be, illetve az egyes szervezeti egységek vezetőinek feladat- és hatáskörét. A célok és a szervezeti felépítés a felső vezetés stratégiai célkitűzéseinek felelnek meg, azonban nem került még az időközben megvalósuló szervezeti, személyi változásokhoz kapcsolódóan aktualizálásra.

A belső szabályzatoknál a jogszabályi megfelelőséget és a napi eljárásokat módosító utasítások alkalmazásával tudatosítják, az egységes szerkezetbe rögzített eljárásrend, szabályzat aktualizálása a tulajdonosi ellenőrzés hatására legtöbb esetben megtörtént. A belső szabályzatokhoz történő alkalmazotti hozzáférés bárki által hozzáférhető a „Közérdekű információk” között (szabályzatok, működési rendek, eljárási rendek, utasítások) biztosított, emellett a belső levelező rendszeren is tájékoztató, figyelemfelhívó céllal közzétételre kerülnek módosítást követően.

Feladat-, és felelősségi körökre vonatkozóan a Társaság Szervezeti és Működés Szabályzata, illetve a belső szabályzatok adnak részletes meghatározást. A feladatkörök ellátását érintően a dolgozók munkaköri leírásaiban is részletezik a feladatellátáshoz

kapcsolódó feladatokat, a hatásköröket és felelősségi szintet, az ellátott folyamatokat, részfolyamatokat.

A feladat és hatáskörök megjelennek a kialakításra kerülő Ellenőrzési nyomvonalban is, mely aktualizálása kitűzött feladat volt (figyelemmel a tulajdonosi ellenőrzésre is).

A humán-erőforrás kapacitás szempontjából a Társaság folyamatos működése biztosított volt, munkaerő-hiány miatt a feladatellátás nem sérült.

2. Kockázatkezelés

A Társaság rendelkezik Integrált kockázatkezelési szabályzattal, azonban hiányzott a személyi kijelölés a Társaság dolgozói közül, a feladatellátásért felelős tekintetében, melyre megoldás az év végén született. A Szabályzat a Társaság által a kockázatok kezelésére és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszert rögzíti és szolgálja azt a célt, hogy a kitűzött célok megvalósításra kerüljenek. A kockázatok azonosítását, elemzését, nyomon követését, azok esetleges megelőzését érintő eljárásokat, ezen szabályzatban rögzítik.

3. Kontrolltevékenységek

A fő tevékenységekre vonatkozóan a folyamatokban, részfolyamatokban kontrollpontok kerültek beépítésre és vezetői ellenőrzések valósultak meg. A kontrolltevékenységek biztosítják a vezetés által megfogalmazott célok, elvárások végrehajtását, a célok elérését akadályozó kockázatok kezelését. A megelőző kontrollok érdekében vagyonbiztosítások kerültek megkötésre. A jól szabályozott gazdasági, pénzügyi tevékenységeket, engedélyezési, jóváhagyási eljárásoknak kell megelőzni a kockázatos események kialakulásának elkerüléséért, melyet az előrelátó, részletes, követhető szabályozásokkal és azok érvényesítésével próbál a Társaság megvalósítani. Tételes leltárral támasztják alá az éves beszámoló adatait. A kockázatok csökkentésére feltételekhez kötött szerződési pontok beépítésével védekezett a Társaság. A Kft. Ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a feladatokat, felelősök helyét a folyamatban és a kontrollpontokat is.

Feladatkörök szétválasztásra kerültek, melyeket a munkaköri leírások és a vonatkozó belső szabályzatok rögzítenek.

A feladatvégzés folytonossága valamennyi tevékenység ellátásában biztosított volt.

4. Információ és kommunikáció

A Társaság információs és kommunikációs folyamataira vonatkozóan elmondható, hogy a kialakított információs és kommunikációs rendszer - vezetői utasítások, értekezletek, munkamegbeszélések, szabályzatok stb. - alkalmasak arra, hogy a megfelelő információk a lehető legpontosabban, megfelelő időben eljussanak az illetékes dolgozóhoz. A közzétételi kötelezettséggel érintett adatok megjelenítéséről fokozatosan rendelkeznek, a honlapot folyamatosan karbantartják.

A Kft. az iktatási rendszer folyamatainak, a dokumentálási követelményeinek értékelését érintette a soron kívüli ellenőrzése során. 2024. évben módosult az iktatási folyamatot segítő szoftver, ennek napi szintű alkalmazása folyamatos kontroll mellett történik, követhető ki milyen szinten dolgozott az adott szervezeti egységnél adott iratkezelésben, a naplózás biztosított.

2024. évben hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció, incidens jelentésére nem került sor. Kiemelkedő hiányosság, szabálytalanság, korrupciós cselekmény a belső ellenőrzés lefolytatása kapcsán sem merült fel.

5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A szervezet saját céljainak nyomon követésére folyamatos, az alkalmazott monitoring gyakorlatok az operatív tevékenységek keretében valósulnak meg, melyek folyamatos és eseti nyomon követésekből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő vizsgálatokból állnak. A belső kontrolljainak nyomon követésére indikátorok kidolgozását követő összehasonlításokkal, megfeleltetésekkel történő elemzéseket célszerű lenne kialakítani, megfelelő szakember segítségével.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

A belső ellenőr által az ellenőrzések alkalmával tett javaslatokat általában a Társaság vezető tisztségviselői elfogadják, a hiányosságok pótlására a szükséges intézkedésekről gondoskodnak. A megfogalmazott javaslatokra tett intézkedési tervet az ügyvezetői igazgató hagyja jóvá.

Összeállította: Rebek Anikó

Kecskemét, 2025.01.30.

Rebek Anikó s.k.
belső ellenőr